



**AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE
DELL'AMBIENTE DELLE MARCHE A.R.P.A.M.
IL REVISORE UNICO**



ARPAM

Agenzia Regionale per la Protezione
Ambientale delle Marche - Registro Unico

ID:1218216|27/10/2020|DIRGE

VERBALE N.16

**OGGETTO: RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE ANNO
2021 E TRIENNALI 2021-2023 – PROGRAMMA DI ATTIVITA'
ANNUALE 2021 E TRIENNALE 2021-2023 – PROGRAMMA
TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI ANNI 2021-2023 –
PROGRAMMA BIENNALE ANNI 2021-2022 DEGLI ACQUISTI DI
BENI E SERVIZI**

Il giorno **27 del mese di ottobre 2020 alle ore 09:30** nella sede amministrativa dell'ARPAM, sita in Ancona in via Ruggeri n. 5 ho preso in esame la determina del Direttore Generale n. 134 del 26/10/2020 relativa a :

- Bilancio Preventivo Economico Esercizio 2021 e triennale 2021-2023
Programma di Attività Annuale 2021 e Triennale 2021-2023
- Programma Triennale dei lavori pubblici anni 2021 -2023
- Programma biennale anni 2021-2023 degli acquisti di beni e servizi

Partecipa alla seduta, quale responsabile del servizio bilancio, il Direttore Amministrativo,
Dott. Marco Passarelli

La presente relazione viene predisposta sulla scorta della documentazione pervenuta ed acquisita dal Revisore Unico è costituita :

1. Dalla deliberazione n. 134 del 26/10/2020 con la quale il direttore generale Arpam ha predisposto il bilancio preventivo economico per l'anno 2021 e triennale 2021-2023
2. Dalla relazione predisposta dalla direzione generale e parte integrante e sostanziale della deliberazione di cui sopra.

Il Bilancio preventivo economico per l'anno 2021, redatto secondo il sistema di contabilità economico patrimoniale, si sostanzia nei seguenti dati di sintesi:

BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO ANNO 2021



| | PREVISIONI 2020 | PREVISIONI 2021 |
|---|--------------------|--------------------|
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | | |
| 1- Contributi c/esercizio | 14.087.693 | 13.823.500 |
| 2- Proventi e ricavi diversi | 1.691.000 | 2.148.600 |
| 3- Concorsi, rivalse e rimborsi spese | 50.000 | 50.000 |
| 4- Costi capitalizzati | 1.200.000 | 1.200.000 |
| Totale valore della produzione | 17.028.693 | 17.222.100 |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | |
| 1- Acquisti d'esercizio | 705.500 | 687.100 |
| 2- Manutenzione e riparazione | 1.041.700 | 1.069.500 |
| 3- Costi per prestazioni di servizi | 859.839 | 947.606 |
| 4- Godimento beni di terzi | 287.000 | 353.000 |
| 5- Utenze | 488.549 | 448.400 |
| 6- Costo del personale dipendente | 11.589.419 | 11.714.808 |
| 7- Contratti di collaborazione | | |
| 8- Attività libero prof.le | | |
| 9- Spese amministrative generali | 849.186 | 794.186 |
| 10- Costi su convenzioni e progetti finalizzati | | |
| 11- Ammortamento immobilizzazioni materiali | 1.200.000 | 1.200.000 |
| 12- Variazione delle rimanenze | | |
| 13- Accantonamenti dell'esercizio | 0 | 0 |
| Totale costi della produzione | 17.021.193 | 17.214.600 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A-B) | 7.500 | 7.500 |
| C) ONERI E PROVENTI FINANZIARI | | |
| 1- Oneri finanziari | | |
| 2- Interessi | 30.000 | 30.000 |
| 3- Altri proventi e oneri | | |
| Totale proventi e oneri finanziari | 30.000 | 30.000 |
| RETTIFICA DI VALORE DI ATTIVITA' | | |
| D) FINANZIARIE | | |
| 1- Rivalutazioni | 0 | 0 |
| 2- Svalutazioni | 0 | 0 |
| Totale rettifiche di valore di attività finanziarie | 0 | 0 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | |
| 1- Minusvalenze | | |
| 2- Plusvalenze | | |
| 3- Sopravvenienze e insussistenze | 20.000 | 20.000 |
| Totale delle partite straordinarie | 20.000 | 20.000 |
| Risultato prima delle imposte (A-B+/-C+/-D+/-E) | 17.500 | 17.500 |
| imposte sul reddito | 17.500 | 17.500 |
| UTILE D'ESERCIZIO | 0 | 0 |



Si da atto che il Bilancio di previsione, come sopra riportato, rispetta il pareggio economico, come previsto dall'Art.21 del regolamento di organizzazione interna e funzionamento.

La relazione di accompagnamento al bilancio illustra i criteri in base ai quali sono state predisposte le previsioni dei costi e dei ricavi.

In riferimento ai Ricavi, il Revisore Unico osserva in particolare:

- La voce A1) (Contributi in conto esercizio) ammonta complessivamente ad € 13.823.500 ed è così formato :
 1. Fondo ordinario di dotazione L.R. 60/1997 ex –art.21 lettera a - € La Regione Marche ha definito il contributo Arpam per l'anno 2021 che ammonta ad € 13.225.000;
 2. Finanziamento per specifici progetti L.R.60/1997 ex-art.21 lettera f - € 598.500 per convenzioni stipulate con la Regione Marche;
- La voce A2) (proventi e ricavi diversi) ammonta a complessivi € 2.148.600
 1. € 48.600 Proventi da convenzioni con Asl, Comuni ed altri enti pubblici L.R. 60/97 art. 21 lett.c – sono state stipulate due convenzioni con Ispra, una triennale per ispezioni sugli impianti di gestione rifiuti ed una della durata di diciotto mesi, in collaborazione con l'Autorità Portuale, finalizzata ad approfondimenti ecotossicologici dei fondali del porto di Ancona;
 2. € 1.900.000 Trattasi di proventi per servizi, a pagamento, resi in l'attività istituzionale e riguardano, le attività impiantistiche, le prestazioni relative al rilascio dei pareri sulle domande di autorizzazione ambientale e allo svolgimento dei successivi controlli programmati relativi ad impianti ed opere sottoposti alle vigenti procedure di valutazione ambientale, compresi gli impianti soggetti a rischio di incidente rilevante, sulla base delle tariffe nazionali approvate con decreto del Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare, in applicazione del D.Lgs. 132/2016. Non sono stati previsti proventi per servizi resi in attività libero professionale, per la quale è comunque propedeuticamente necessario procedere con una ridefinizione dei Regolamenti in materia connessi ad una valutazione complessiva rispetto all'evoluzione normativa (L.132/2016 e Lepta).
 3. € 200.000 per altri ricavi
- La voce A3) (Concorsi, rivalse e rinvorsi spese) ammonta ad € 50.000,00 , per altri ricavi di varia natura.



In riferimento ai Costi, il Revisore Unico osserva in particolare :

- Voce B) (Costi della produzione) – essi ammontano a complessivi € 17.214.600 in aumento rispetto all'esercizio 2020 di € 193.407 il cui dettaglio viene riportato nella relazione predisposta dagli uffici, ciascuno per quanto di competenza.

In particolare l'aumento tiene conto :

- della spesa per le competenze fisse ed accessorie del personale dipendente nell'anno 2021 che è prevista in € 11.714.808,00; tale ammontare continua a costituire la posta di bilancio più importante dell'ARPAM oltre a rappresentare il valore rispetto al quale verificare il limite invalicabile quale vincolo assunzionale ai fini del rispetto dell'equilibrio economico di Bilancio.

Le tabelle che seguono riportano in dettaglio la composizione del costo di cui sopra.

| PREVISIONE DI SPESA PERSONALE DIPENDENTE | |
|--|------------------------|
| ANNO 2021 | |
| | importi in euro |
| DIRIGENZA AREA SANITA' | 1.302.429 |
| DIRIGENZA AREA P.T.A. | 1.453.546 |
| COMPARTO | 8.436.724 |
| ACCANTONAMENTO RINNOVI CCNL (CCNL 2016-2018 Dirigenti PTA) | 27.085 |
| ACCANTONAMENTO RINNOVI CCNL (CCNL 2019-2021) | 447.079 |
| FORMAZIONE | 42.945 |
| COMPENSI COMMISSIONI CONCORSI | 5.000 |
| TOTALE | 11.714.808 |

a) LIMITE SPESA COMPLESSIVA DI PERSONALE

In relazione alla spesa complessiva di personale, tenuto conto delle indicazioni fornite dalla Regione Marche con la nota Prot. n. 20392 del 12/06/2019, deve essere assicurato l'obiettivo del contenimento delle spese secondo quanto previsto dall'art. 1, comma 557 quater, della L. 296/2006, introdotto dal comma 5 bis dell'art. 3 del D.L. n. 90/2014, convertito con modificazioni dalla L. n. 114/2014). Il limite è determinato nel seguente prospetto:

| | |
|---|---------------------|
| Spesa di personale 2011 (rendiconto) | € 13.216.745 |
| Spesa di personale 2012 (rendiconto) | € 13.031.560 |
| Spesa di personale 2013 (rendiconto) | € 12.647.646 |
| Media Spesa di personale triennio 2011-2013 (rendiconto) | € 12.965.317 |

- della spesa riguardante i costi per prestazione di servizi, tale voce comprende i costi per servizi di lavanderia, pulizia, mensa, gestione calore, elaborazione dati, convenzioni gestione esterne, smaltimento rifiuti, servizi prelievi in mare, servizi resi da laboratori esterni ed altri.

Complessivamente la previsione per il 2021 è di € 947.606,00 con uno scostamento in più rispetto alla previsione 2020 di € 87.767,00.

Dall'analisi dettagliata dei singoli conti che compongono il mastro emerge che quelli che hanno subito uno scostamento rilevante sono:



“Lavanderia” – “Pulizia” – con la nuova gara l’Agenzia ha provveduto ad integrare i servizi già in essere con ulteriori prestazioni necessarie a garantire la pulizia e l’utilizzo delle corrette misure di igiene degli ambienti ai fine della prevenzione e diffusione del Covid;

“Altri servizi” – l’aumento è generato dall’integrazione e messa a regime di una serie di servizi già affidati come la Gestione integrata della sicurezza sui luoghi di lavoro, il servizio di assistenza sistemica ed applicativa di analisi e progettazione dell’attuale infrastruttura IT network assestement, i sistemi software e banche dati necessari per l’innovazione e lo sviluppo del proprio sistema informativo agenziale; il servizio di comunicazione/ricezione a mezzo di applicazione delle segnalazioni dei cittadini delle molestie olfattive provenienti dal territorio del comune di Falconara M.ma; il servizio di erogazione, in modalità cloud, di una piattaforma telematica per la gestione delle procedure selettive; il servizio di trasporto campioni di laboratorio ed altri.

Non sono stati inseriti i costi inerenti l’attività libero professionali non avendo previsto i relativi introiti.

Sulla scorta di quanto sopra indicato il Revisore Unico, rilevata anche la regolarità formale del documento, esprime parere favorevole alla sua approvazione.

Letto, approvato e sottoscritto

IL REVISORE UNICO – Dott. Guido Frinconi